# Modul de formare și de contabilizare a rezultatelor financiare în cadrul centrului de venit (profit)

Anexa 5

208

| Nr. crt. | Conținutul operațiilor economice | Corespondența conturilor | | Suma, lei |
|---|---|---|---|---|
| | | **debit** | **credit** | **Comentarii** |
| ***Etapa I. Contabilizarea veniturilor și cheltuielilor bugetate*** | | | | |
| **1** | Înregistrarea veniturilor din vânzări bugetate | 841 "Venituri manageriale"/Venit bugetat | 843 "Rezultat financiar managerial"/ venit bugetat | 98 145,5 |
| | | | | În creditul contului 843 se reflectă veniturile bugetate, iar în debitul acestuia - cheltuielile bugetate, ceea ce ar permite calcularea rezultatului financiar bugetat |
| **2** | Înregistrarea cheltuielilor bugetate (costul vânzărilor) | 843 "Rezultat financiar managerial"/ costuri bugetate | 842 "Cheltuieli (costuri) manageriale"/Cheltuieli bugetate | 66 284,8 |
| ***Etapa II. Contabilizarea veniturilor și cheltuielilor efective în contabilitatea de gestiune*** | | | | |
| **3** | Înregistrarea veniturilor din vânzări efective pe centre, în funcție de obiectul de evidență (produse, regiuni, magazine) | 221 "Creanţe comerciale" denumirea | 841 "Venituri manageriale"/venituri efective | 100 010,88 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | | Posibilitatea de contabilizare a veniturilor în analitica este destul de mare |
| **4** | Înregistrarea cheltuielilor efective (costul vânzărilor) pe centre, pe articole de cost, obiecte de evidenţă, activităţi | 842 "Cheltuieli (costuri) manageriale"/Costuri efective | 216 "Produse" | 66 924,69 |
| | | | | Posibilitatea de contabilizare a cheltuielilor în analitica este destul de mare. Ar putea coresponda cu conturile de active sau datorii în funcție de felul cheltuielilor |
| ***Etapa III. Stabilirea abaterilor și trecerea veniturilor și cheltuielilor efective în contabilitatea financiară*** | | | | |
| **5** | Înregistrarea abaterilor privind veniturile din vânzări | 841 "Venituri manageriale" | 843 "Rezultat financiar managerial"/ abteri venituri | 1 865,38 |
| | | | | 100010,88-98145,5 |
| **6** | Înregistrarea abaterilor privind cheltuielile (costul vânzărilor) | 843 "Rezultat financiar managerial"/ abteri costuri | 842 "Cheltuieli (costuri) manageriale" | 639,89 |
| | | | | 66924,69-66284,8 |
| **7** | Trecerea veniturilor efective (din vânzări) la conturile de venituri din contabilitatea financiară | 843 "Rezultat financiar managerial" | 611 "Venituri din vânzări" | 100 010,88 |
| | | | | Veniturile contabilizate în contabilitatea de gestiune în analitica desfăşurată se trec în subconturile conturilor de venituri (1865,38+98145,5) |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **8** | Trecerea cheltuielilor efective (costului vânzărilor) în conturile de cheltuieli din contabilitatea financiară | 711 "Costul vânzărilor" | 843 "Rezultat financiar managerial" | 66 924,69 |
| | | | | Cheltuielile contabilizate în contabilitatea de gestiune în analitica desfășurată se trec în subconturile conturilor de cheltuieli (66284,8+639,89) |
| ***Etapa IV. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli*** | | | | |
| **9** | Închiderea conturilor clasei 6 "Venituri" | 611 "Venituri din vânzări" | 351 "Rezultat financiar total" | 100 010,88 |
| | | | | Trecerea veniturilor la rezultatul financiar total |
| **10** | Închiderea conturilor clasei 7 "Cheltuieli" | 351 "Rezultat financiar total" | 712, 713 | 66 924,69 |
| | | | | Trecerea cheltuielilor la rezultatul financiar total |